

山东华特环保科技有限公司
2020 年度及 2021 年 1-8 月
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
公司资产负债表	4-5
公司利润表	6
公司现金流量表	7
所有者权益变动表	8-9
财务报表附注	10-52

审计报告

致同审字(2021)第 371C024529 号

山东华特环保科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东华特环保科技有限公司（以下简称环保科技有限公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 8 月 31 日公司资产负债表，2020 年度、2021 年 1-8 月的公司利润表、公司现金流量表、公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了环保科技有限公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 8 月 31 日的公司财务状况以及 2020 年度、2021 年 1-8 月的公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于环保科技有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

环保科技有限公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估环保科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算环保科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督环保科技公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对环保科技公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致环保科技公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 刘健
(项目合伙人)

中国注册会计师 杜娟

中国·北京

二〇二一年十月三十日

公司资产负债表

2021年8月31日

编制单位：山东华特环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年8月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	18,801,715.10	72,937,934.41
交易性金融资产	五、2	30,000,000.00	
应收票据	五、3	23,017,863.67	29,556,712.17
应收账款	五、4	174,536,134.21	95,270,452.60
应收款项融资	五、5	1,393,608.00	1,925,541.28
预付款项	五、6	14,751,390.50	7,855,175.82
其他应收款	五、7	6,163,506.67	11,177,843.34
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、8	59,129,456.85	11,113,431.46
合同资产	五、9	67,336,776.02	58,448,284.52
持有待售资产		-	
一年内到期的非流动资产		-	
其他流动资产	五、10	1,607,775.50	1,340,996.45
流动资产合计		396,738,226.52	289,626,372.05
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	4,410,118.20	4,631,884.55
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、12	14,355.40	384.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、13	4,926,385.70	2,023,576.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,350,859.30	6,655,845.65
资产总计		406,089,085.82	296,282,217.70

公司资产负债表（续）

2021年8月31日

项 目	附注	2021年8月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据	五、14	7,272,275.00	3,903,400.00
应付账款	五、15	107,210,229.63	67,290,135.59
预收款项		-	
合同负债	五、16	10,558,529.74	11,916,413.79
应付职工薪酬	五、17	11,313,439.99	4,000,743.77
应交税费	五、18	2,219,459.77	10,126.59
其他应付款	五、19	33,534,142.69	2,641,100.29
其中：应付利息			
应付股利		30,000,000.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、20	16,333,584.12	25,794,285.54
流动负债合计		188,441,660.94	115,556,205.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		188,441,660.94	115,556,205.57
实收资本	五、21	100,000,000.00	100,000,000.00
资本公积	五、22	76,798,440.42	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	13,425,638.79	13,425,638.79
未分配利润	五、24	27,423,345.67	67,300,373.34
股东（或所有者）权益合计		217,647,424.88	180,726,012.13
负债和股东（或所有者）			
权益总计		406,089,085.82	296,282,217.70
公司法定代表人：姚广平 主管会计工作的公司负责人：戴振国 公司会计机构负责人：陈蔚			

公司利润表

2021年1-8月

编制单位：山东华特环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-8月	2020年度
一、营业收入	五、25	157,293,716.00	153,907,719.92
减：营业成本	五、25	127,062,138.37	126,138,850.97
税金及附加	五、26	461,320.28	338,098.38
销售费用	五、27	17,654,603.74	1,911,787.29
管理费用	五、28	18,648,461.11	6,089,408.74
研发费用	五、29	6,632,561.83	7,409,486.55
财务费用	五、30	-336,240.67	-158,521.46
其中：利息费用			
利息收入		359,833.57	234,801.41
加：其他收益	五、31	1,705,511.08	1,045,822.30
投资收益(损失以“-”号填列)	五、32	265,789.67	913,227.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、33	-1,039,991.25	-4,146,611.29
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、34	-200,553.81	-724,256.04
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-12,098,372.97	9,266,792.19
加：营业外收入	五、35	43,385.50	783,001.28
减：营业外支出	五、36	9,389.41	39,842.73
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-12,064,376.88	10,009,950.74
减：所得税费用	五、37	-2,187,349.21	-583,395.79
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-9,877,027.67	10,593,346.53
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-9,877,027.67	10,593,346.53
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
6、外币财务报表折算差额			
7、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分			
8、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额			
9、其他			
六、综合收益总额		-9,877,027.67	10,593,346.53

公司法定代表人：姚广平

主管会计工作的公司负责人：戴振国

公司会计机构负责人：陈蔚

公司现金流量表

2021年1-8月

编制单位：山东华特环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年1-8月	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		99,887,340.67	108,202,464.30
收到的税费返还		2,782,561.99	
收到其他与经营活动有关的现金		48,723,924.71	26,727,799.65
经营活动现金流入小计		151,393,827.37	134,930,263.95
购买商品、接受劳务支付的现金		96,452,892.75	78,576,004.78
支付给职工以及为职工支付的现金		26,618,861.22	10,593,101.09
支付的各项税费		4,675,139.94	3,982,590.37
支付其他与经营活动有关的现金		49,568,145.17	15,976,144.93
经营活动现金流出小计		177,315,039.08	109,127,841.17
经营活动产生的现金流量净额		-25,921,211.71	25,802,422.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		112,000,000.00	134,000,000.00
取得投资收益收到的现金		265,789.67	913,227.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额			1,150.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流入小计		112,265,789.67	134,914,377.77
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		218,569.43	133,673.62
投资支付的现金		142,000,000.00	112,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		142,218,569.43	112,133,673.62
投资活动产生的现金流量净额		-29,952,779.76	22,780,704.15
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,299,132.16	17,883,222.50
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,066,300.00	
筹资活动现金流入小计		5,365,432.16	17,883,222.50
偿还债务支付的现金		-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	
支付其他与筹资活动有关的现金		3,045,553.93	
筹资活动现金流出小计		3,045,553.93	-
筹资活动产生的现金流量净额		2,319,878.23	17,883,222.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-53,554,113.24	66,466,349.43
加：期初现金及现金等价物余额		69,310,274.41	2,843,924.98
六、期末现金及现金等价物余额		15,756,161.17	69,310,274.41

公司法定代表人：姚广平

主管会计工作的公司负责人：戴振国

公司会计机构负责人：陈蔚

公司所有者权益变动表

2021年 1-8月

编制单位：山东华特环保科技有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							
	实收资本	资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	100,000,000.00	-	-	-		13,425,638.79	67,300,373.34	180,726,012.13
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年初余额	100,000,000.00	-	-	-		13,425,638.79	67,300,373.34	180,726,012.13
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	76,798,440.42	-	-		-	39,877,027.67	36,921,412.75
（一）综合收益总额							9,877,027.67	-9,877,027.67
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	-	76,798,440.42	-	-		-	-	76,798,440.42
1. 所有者投入的普通股		76,798,440.42						76,798,440.42
2. 股份支付计入所有者权益的金额								-
3. 其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-		-	30,000,000.00	-30,000,000.00
1. 提取盈余公积								-
2. 对股东（或所有者）的分配							30,000,000.00	-30,000,000.00
3. 其他								-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-		-	-	-
1. 资本公积转增股本（或资本）								-
2. 盈余公积转增股本（或资本）								-
3. 盈余公积弥补亏损								-
4. 其他综合收益结转留存收益								-
5. 其他								-
（五）专项储备	-	-	-	-		-	-	-
1. 本期提取								-
2. 本期使用（以负号填列）								-
（六）其他								-
四、本年年末余额	100,000,000.00	76,798,440.42	-	-		13,425,638.79	27,423,345.67	217,647,424.88

公司法定代表人：姚广平

主管会计工作的公司负责人：戴振国

公司会计机构负责人：陈蔚

公司股东（或所有者）权益变动表
2020 年度

编制单位：山东华特环保科技有限公司

单位：人民币元

项目	上期金额							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	50,000,000.00					12,366,304.14	57,766,361.46	120,132,665.60
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年初余额	50,000,000.00	-	-	-	-	12,366,304.14	57,766,361.46	120,132,665.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,000,000.00	-	-	-	-	1,059,334.65	9,534,011.88	60,593,346.53
（一）综合收益总额							10,593,346.53	10,593,346.53
（二）股东（或所有者）投入和减少资本	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	50,000,000.00
1. 所有者投入的普通股	50,000,000.00							50,000,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额								-
3. 其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	1,059,334.65	-1,059,334.65	-
1. 提取盈余公积						1,059,334.65	-1,059,334.65	-
2. 对股东（或所有者）的分配								-
3. 其他								-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本（或资本）								-
2. 盈余公积转增股本（或资本）								-
3. 盈余公积弥补亏损								-
4. 其他综合收益结转留存收益								-
5. 其他								-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取								-
2. 本期使用（以负号填列）								-
（六）其他								-
四、本年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	-	13,425,638.79	67,300,373.34	180,726,012.13

公司法定代表人：姚广平

主管会计工作的公司负责人：戴振国

公司会计机构负责人：陈蔚

财务报表附注

一、公司基本情况

山东华特环保科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由山东华特达因健康股份有限公司、山东电力设备厂共同投资设立的公司，于2002年12月27日成立；其中：山东华特达因健康股份有限公司拥有公司股权50.20%，山东电力设备厂拥有公司股权49.80%。

2003年6月山东电力设备厂将其持有公司29.80%的股权转让给山东辰明控股有限公司，20%的股权转让给山东山大华特软件有限公司；2004年3月山东山大华特软件有限公司将其持有公司20%的股权，转让给国电环境保护研究所，转让价款为400万元；根据2005年1月国电环境保护研究所与山东华特达因健康股份有限公司签订的股权转让协议，国电环境保护研究所将所持有公司20%的股权转让给山东华特达因健康股份有限公司，股权转让价格为400万元，至此，山东华特达因健康股份有限公司拥有公司股权70.20%，山东辰明控股有限公司拥有公司股权29.80%；2007年11月山东华特达因健康股份有限公司以500.64万元购买价款购买山东辰明控股有限公司29.80%股权，购买后拥有公司100%股权。

2014年3月公司第一次股东会决议通过由山东华特达因健康股份有限公司货币增资1,740万元，未分配利润转增资本1,260万元。2014年3月经工商局核准，公司注册资本变更为5,000万元。

2020年12月25日根据公司股东会决议，公司增加注册资本人民币5,000万元，出资方式为货币、实物、债权。2020年12月经工商局核准，公司注册资本变更为10,000万元。

公司注册资本：10,000万元。

2021年9月27日山东山大华特环保科技有限公司变更为山东华特环保科技有限公司。

注册地址：济南市高新技术开发区颖秀路山大科技园华特大厦。

法人代表：姚广平。

注册号/统一社会信用代码：91370000745680637K。

公司经营范围：水污染防治服务；水污染治理；大气污染治理；大气环境污染防治服务；固体废物治理；燃煤烟气脱硫脱硝装备销售；土壤污染治理与修复服务；土壤环境污染防治服务；环境保护专用设备制造；环境保护专用设备销售；智能水务系统开发；节能管理服务；水资源专用机械设备制造；计算机软硬件及辅助设备零售；软件开发；网络技术服务；网络设备销售；网络设备制造；信息安全设备销售；工业自动控制系统装置销售；工业自动控制系统装置制造；电子专用设备销售；电子专用设备制造；计算机软硬件及外围设备制造；环保咨询服务；专用化学产品制造（不含危险化学品）；消毒剂销售（不含危险化学品）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：污水处理及其再生利用；消毒剂生产（不含

危险化学品)；消毒器械生产；消毒器械销售；货物进出口；建筑智能化系统设计；建筑智能化工程施工；各类工程建设活动（依法须经批准的项目，经相关部门批准后
方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

本公司的母公司和最终母公司为于中国成立的山东华特达因健康股份有限公司。

本财务报表业经本公司董事会于2021年10月30日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、8、附注三、9、附注三、10和附注三、14。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2020年12月31日、2021年8月31日的公司财务状况以及2020年度及2021年1-8月的公司经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。

终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、6。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票
- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1: 应收其他客户

- 应收账款组合 2: 应收合并内关联方

C、合同资产

- 合同资产组合 1: 工程施工

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1: 应收单位往来款
- 其他应收款组合 2: 应收保证金
- 其他应收款组合 3: 应收备用金
- 其他应收款组合 4: 应收其他款项
- 其他应收款组合 5: 应收关联方款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过90天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最底层输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

7、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、周转材料、库存商品、发出商品。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用五五摊销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

8、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	5-14	3-5	19.40-6.79
电子设备	4-14	3-5	24.25-6.79
运输设备	5-12	3-5	19.40-7.92
其他	4-60	3-5	24.25-1.58

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、11。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

9、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	3-10	直线法	
专利	10	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、11。

10、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：本公司研发主要为药品研发，预计能获得生产批件。

11、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

12、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

13、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

14、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（5））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利

作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

环保工程 EPC 总承包业务

环保工程 EPC 总承包业务作为某一时段内履行履约义务，按履约进度逐步确认收入，完工进度按照投入法确认。

15、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

17、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

18、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

(1) 本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

(2) 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

（3）新冠肺炎疫情引发的租金减让

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、本公司与出租人或承租人就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对房屋及建筑物等类别租赁采用简化方法：

①减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；

②减让仅针对2021年6月30日前的应付租赁付款额；

③综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

本公司不评估是否发生租赁变更。

当本公司作为承租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，冲减资产成本或费用等科目，并相应调整长期应付款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，还应调整未确认融资费用；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，按照减让前折现率折现计入当期损益的，还应调整未实现融资收益；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

19、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

20、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

无。

（2）重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	3、9、13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15

2、税收优惠及批文

2020年12月8日本公司获得山东省科学技术厅、山东省财政厅批准的编号为GR202037002939的《高新技术企业证书》，执行15%的所得税税率，有效期为三年。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2021.08.31	2020.12.31
	14,959.22	7,817.18
银行存款	15,741,201.95	69,302,457.23
其他货币资金	3,045,553.93	3,627,660.00
合计	18,801,715.10	72,937,934.41

2、交易性金融资产

项目	2021.08.31	2020.12.31
	30,000,000.00	
其中：银行理财产品	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

3、应收票据

票据种类	2021.08.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	10,839,917.85	31,619.76	10,808,298.09	28,600,690.87	91,578.70	28,509,112.17
商业承兑汇票	12,587,181.00	377,615.42	12,209,565.58	1,080,000.00	32,400.00	1,047,600.00
合计	23,427,098.85	409,235.18	23,017,863.67	29,680,690.87	123,978.70	29,556,712.17

(1) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		10,160,840.55
商业承兑票据		12,435,181.00
合计		22,596,021.55

(2) 按坏账计提方法分类

类别	2021.08.31					2020.12.31				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	账面价值	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	账面价值
按组合计提坏账准备其中:										
银行承兑汇票	10,839,917.85	46.27	31,619.76	0.30	10,808,298.09	28,600,690.87	96.36	91,578.70	0.32	28,509,112.17
商业承兑汇票	12,587,181.00	53.73	377,615.42	3.00	12,209,565.58	1,080,000.00	3.42	32,400.00	3.00	1,047,600.00
合计	23,427,098.85	100.00	409,235.18	1.75	23,017,863.67	29,680,690.87	100.00	123,978.70	0.42	29,556,712.17

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备金额

	坏账准备金额
2020.12.31	123,978.70
本期计提	163,392.55
本期收回或转回	
本期核销	
其他变动	121,863.93
2021.08.31	409,235.18

(4) 截至2021年08月31日，无已质押的应收票据情况；无年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据情况；无向银行贴现商业承兑汇票情况；无以应收票据作为担保物情况。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2021.08.31	2020.12.31
1年以内	119,479,593.18	43,932,891.18
1至2年	47,482,346.80	51,098,558.67
2至3年	22,462,299.95	5,873,668.93
3至4年	4,810,546.30	5,230,783.62
4至5年	4,705,921.73	73,903.86
5年以上	5,257,731.64	232,000.00
小计	204,198,439.60	106,441,806.26
减：坏账准备	29,662,305.39	11,171,353.66
合计	174,536,134.21	95,270,452.60

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2021.08.31					2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	7,830,865.81	3.83	7,830,865.81	100.00						
按组合计提坏账准备										
其中：										
应收其他客户	196,367,573.79	96.17	21,831,439.58	11.12	174,536,134.21	106,441,806.26	100.00	11,171,353.66	10.50	95,270,452.60
应收合并内关联方										
合计	204,198,439.60	100.00	29,662,305.39	14.53	174,536,134.21	106,441,806.26	100.00	11,171,353.66	10.50	95,270,452.60

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

	2021.08.31			2020.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率(%)
1年以内	117,195,906.01	3,491,916.19	2.98	43,932,891.18	1,392,882.21	3.17
1至2年	47,267,818.80	4,726,781.88	10.00	51,098,558.67	5,109,855.87	10.00
2至3年	21,495,739.95	6,448,721.99	30.00	5,873,668.93	1,762,100.68	30.00
3至4年	4,666,054.30	2,333,027.15	50.00	5,230,783.62	2,615,391.81	50.00
4至5年	4,555,311.73	3,644,249.38	80.00	73,903.86	59,123.09	80.00
5年以上	1,186,743.00	1,186,743.00	100.00	232,000.00	232,000.00	100.00
合计	196,367,573.79	21,831,439.59	11.12	106,441,806.26	11,171,353.66	10.50

按单项计提坏账准备：

名称	2021.8.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
邹平福明焦化有限公司	950,000.00	950,000.00	100.00	预计无法收回
大庆油田房地产开发有限责任公司	492,901.00	492,901.00	100.00	预计无法收回
成武县环境保护局	427,155.90	427,155.90	100.00	预计无法收回
深圳华控赛格股份有限公司	302,098.16	302,098.16	100.00	预计无法收回
天津市百阳环保设备有限责任公司	180,000.00	180,000.00	100.00	预计无法收回
邹平县九户镇污水处理厂等 137户	5,478,710.75	5,478,710.75	100.00	预计无法收回
合计	7,830,865.81	7,830,865.81	100.00	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	11,171,353.66
本期计提	952,946.98
本期收回或转回	
本期核销	
其他变动	17,538,004.75
2021.08.31	29,662,305.39

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 72,004,941.43 元，占应收账款期末余额合计数的比例 35.26%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 6,455,428.91 元。

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比	坏账准备 期末余额
滨州市滨城区住房和城乡建设局	27,393,421.36	13.42	1,328,339.44
大连热电股份有限公司	15,806,744.84	7.74	1,580,674.48
安徽首矿大昌金属材料有限公司	13,588,968.23	6.65	3,089,940.78
滨州绿通热电有限公司	7,933,400.00	3.89	238,002.00
惠民县麻店镇人民政府	7,282,407.00	5.57	218,472.21
合计	72,004,941.43	35.26	6,455,428.91

5、应收款项融资

票据种类	2021.08.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值
银行承兑汇票	1,393,608.00		1,393,608.00	1,925,541.28		1,925,541.28

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2021.08.31		2020.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	12,524,244.82	84.90	6,872,485.02	87.49
1至2年	2,227,145.68	15.10	982,690.80	12.51
2至3年				
3年以上				
合计	14,751,390.50	100.00	7,855,175.82	100.00

说明：账龄超过 1 年的重要预付账款未收回主要原因系部分项目合同未执行完毕导致。

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 6,573,789.56 元，占预付款项期末余额合计数的比例 44.56%。

7、其他应收款

项目	2021.08.31	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,163,506.67	11,177,843.34
合计	6,163,506.67	11,177,843.34

①按账龄披露

账龄	2021.08.31	2020.12.31
1年以内	4,299,178.98	9,215,524.71
1至2年	2,001,800.00	2,220,800.00
2至3年	220,050.00	20,050.00
3至4年	20,000.00	
4至5年	800.00	800.00
5年以上	174,465.06	
小计	6,716,294.04	11,457,174.71
减：坏账准备	552,787.37	279,331.37
合计	6,163,506.67	11,177,843.34

②按款项性质披露

项目	2021.08.31			2020.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
单位往来款	2,199,049.18	231,682.31	1,967,366.87	7,525,986.83	522.22	7,525,464.61
保证金	3,534,300.00	255,429.00	3,278,871.00	3,696,267.29	267,807.31	3,428,459.98
备用金	916,268.80		916,268.80	231,000.00	10,784.76	220,215.24
其他	66,676.06	65,676.06	1,000.00	3,920.59	217.08	3,703.51
合计	6,716,294.04	552,787.37	6,163,506.67	11,457,174.71	279,331.37	11,177,843.34

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
单位往来款	2,090,260.18	5.88	122,863.31	1,967,396.87	
保证金	3,534,300.00	7.23	255,429.00	3,278,871.00	

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
备用金	916,268.80			916,268.80	
其他	1,000.00	3.00	30.00	970.00	
合计	6,541,828.98	5.74	378,322.31	6,163,506.67	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
单位往来款	108,789.00	100.00	108,789.00		预计无法收回
保证金					
备用金					
其他	65,676.06	100.00	65,676.06		预计无法收回
合计	174,465.06	100.00	174,465.06		

2020年12月31日，坏账准备计提情况：

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
单位往来款	7,525,986.83	0.01	522.22	7,525,464.61	
保证金	3,696,267.29	7.25	267,807.31	3,428,459.98	
备用金	231,000.00	4.67	10,784.76	220,215.24	
其他	3,920.59	5.54	217.08	3,703.51	
合计	11,457,174.71	2.44	279,331.37	11,177,843.34	

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2020.12.31	279,331.37
本期计提	-76,348.28
本期收回或转回	

	坏账准备金额
本期核销	
其他变动	349,804.28
2021.8.31	552,787.37

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
滨州市北海信和新材料有限公司	履约保证金	2,000,000.00	1-2年	29.78	200,000.00
内蒙古黄陶勒盖煤炭有限责任公司	单位往来款	808,000.00	1年以内	12.03	24,240.00
山东裕龙石化有限公司	投标保证金	800,000.00	1年以内	11.91	24,000.00
大连热电股份有限公司	单位往来款	200,000.00	2-3年	2.98	60,000.00
山东联盟化工股份有限公司	投标保证金	160,000.00	1年以内	2.23	4,800.00
合计		3,968,000.00		59.08	313,040.00

8、存货

(1) 存货分类

项目	2021.08.31			2020.12.31		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,915,666.30	108,167.36	8,807,498.94	362,497.35	108,167.36	254,329.99
库存商品	49,809,764.92		49,809,764.92	10,574,906.50		10,574,906.50
周转材料	206,271.57		206,271.57	284,194.97		284,194.97
工程施工	305,921.42		305,921.42			
合计	59,237,624.21	108,167.36	59,129,456.85	11,221,598.82	108,167.36	11,113,431.46

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2020.12.31	本期增加		本期减少		2021.08.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	108,167.36					108,167.36

9、合同资产

项目	2021.08.31	2020.12.31
合同资产	69,419,356.72	60,255,963.42
减：合同资产减值准备	2,082,580.70	1,807,678.90
小计	67,336,776.02	58,448,284.52

项目	2021.08.31	2020.12.31
减：列示于其他非流动资产的合同资产		
合计	67,336,776.02	58,448,284.52

(1) 合同资产减值准备计提情况

类别	2021.08.31					2020.12.31				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)		金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备										
其中：										
工程施工	44,891,805.23	65.00	1,346,754.16	3.00	43,545,051.07	58,795,397.90	97.58	1,763,861.93	3.00	57,031,535.97
质保金	24,527,551.49	35.00	735,826.54	3.00	23,791,724.95	1,460,565.52	2.42	43,816.97	3.00	1,416,748.55
合计	69,419,356.72	100.00	2,082,580.70	3.00	67,336,776.02	60,255,963.42	100.00	1,807,678.90	3.00	58,448,284.52

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

	2021.08.31			2020.12.31		
	合同资产	坏账准备	预期信用损失率 (%)	合同资产	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	69,419,356.72	2,082,580.70	3.00	60,255,963.42	1,807,678.90	3.00
合计	69,419,356.72	2,082,580.70	3.00	60,255,963.42	1,807,678.90	3.00

(2) 本期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

	合同资产减值准备金额
2020.12.31	1,807,678.90
本期计提	173,058.46
本期收回或转回	
本期核销	
其他增加	101,843.34
2021.08.31 减值准备金额	2,082,580.70

10、其他流动资产

项目	2021.08.31	2020.12.31
预缴的增值税额	1,607,775.50	196,566.50
预缴所得税		1,135,809.08
预交其他税金		8,620.87

山东华特环保科技有限公司
 财务报表附注
 2021年1-8月报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021.08.31	2020.12.31
合计	1,607,775.50	1,340,996.45

11、固定资产

项目	2021.08.31	2020.12.31
固定资产	4,410,118.20	4,631,884.55
固定资产清理		
合计	4,410,118.20	4,631,884.55

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值:					
1.2020.12.31	2,182,485.06	2,420,987.97	790,338.81	277,236.88	5,671,048.72
2.本期增加金额	161,769.92	359,919.15	208,558.23	4,311.50	734,558.80
(1) 购置	161,769.92	359,919.1	208,558.23	4,311.50	734,558.80
(2) 在建工程转入					
(3) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.2021.08.31	2,344,254.98	2,780,907.12	998,897.04	281,548.38	6,405,607.52
二、累计折旧					
1.2020.12.31	42,159.70	584,685.42	263,512.92	148,806.13	1,039,164.17
2.本期增加金额	631,165.77	141,289.15	129,080.02	27,294.86	928,829.80
(1) 计提	631,165.77	141,289.15	129,080.02	27,294.86	928,829.80
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.2021.08.31	673,325.47	725,974.57	392,592.94	176,100.99	1,967,993.97
三、减值准备					
1.2020.12.31					
2.本期增加金额	11,443.87		12,845.53	3,205.95	27,495.35
(1) 计提	11,443.87		12,845.53	3,205.95	27,495.35

项目	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合计
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4.2021.08.31	11,443.87		12,845.53	3,205.95	27,495.35
四、账面价值					
1.2021.08.31 账面价值	1,659,485.64	2,054,932.55	593,458.57	102,241.44	4,410,118.20
2.2020.12.31 账面价值	2,140,325.36	1,836,302.55	526,825.89	128,430.75	4,631,884.55

说明：本期无对外抵押的固定资产。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	非专利技术	合计
一、账面原值			
1.2020.12.31	266,795.37	5,358,941.14	5,625,736.51
2.本期增加金额	17,042.68		17,042.68
(1) 购置	17,042.68		17,042.68
(2) 内部研发			
(3) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 报废			
(2) 调至可使用权资产			
(3) 其他减少			
4.2021.08.31	283,838.05	5,358,941.14	5,642,779.19
二、累计摊销			
1.2020.12.31	266,410.76	5,358,941.14	5,625,351.90
2.本期增加金额			
(1) 计提	3,071.89		3,071.89
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 调至可使用权资产			
(3) 其他减少			
4.2021.08.31	269,482.65	5,358,941.14	5,628,423.79
三、减值准备			
1.2020.12.31			

项目	软件	非专利技术	合计
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.2021.08.31			
四、账面价值			
1.2021.08.31 账面价值	14,355.40		14,355.40
2.2020.12.31 账面价值	384.61		384.61

13、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2021.08.31		2020.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产
递延所得税资产：				
资产减值准备	32,842,571.35	4,926,385.70	13,490,509.99	2,023,576.49
小计	32,842,571.35	4,926,385.70	13,490,509.99	2,023,576.49

14、应付票据

种类	2021.08.31	2020.12.31
银行承兑汇票	7,272,275.00	3,903,400.00

说明：本期末无已到期未支付的应付票据。

15、应付账款

项目	2021.08.31	2020.12.31
货款	4,479,560.96	
工程项目款	102,730,668.67	67,290,135.59
合计	107,210,229.63	67,290,135.59

其中，账龄超过1年的重要应付账款汇总金额 13,040,443.97 元，占应付款项期末余额合计数的比例 12.16%。

16、合同负债

项目	2021.08.31	2020.12.31
货款	9,007,700.90	
工程项目款	1,550,828.84	11,916,413.79

减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	10,558,529.74	11,916,413.79

17、应付职工薪酬

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.08.31
短期薪酬	4,000,743.77	35,878,985.66	28,566,576.37	11,313,153.06
离职后福利-设定提存计划		3,030,623.51	3,030,336.58	286.93
合计	4,000,743.77	38,909,609.17	31,596,912.95	11,313,439.99

（1）短期薪酬

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.08.31
工资、奖金、津贴和补贴	2,502,574.28	30,502,839.34	23,607,806.14	9,397,607.48
职工福利费		713,814.90	713,814.90	
社会保险费		2,372,817.94	2,372,748.80	69.14
其中：1. 医疗保险费		2,311,811.92	2,311,742.78	69.14
2. 工伤保险费		61,006.02	61,006.02	
3. 生育保险费				
住房公积金		1,571,003.52	1,571,003.52	
工会经费	722,405.79	410,577.20	283,122.59	849,860.40
职工教育经费	775,763.70	307,932.76	18,080.42	1,065,616.04
合计	4,000,743.77	35,878,985.66	28,566,576.37	11,313,153.06

（2）设定提存计划

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.08.31
离职后福利		3,030,623.51	3,030,336.58	286.93
其中：1. 基本养老保险费		2,308,776.96	2,308,500.40	276.56
2. 失业保险费		101,089.63	101,079.26	10.37
3. 企业年金缴费		620,756.92	620,756.92	
合计		3,030,623.51	3,030,336.58	286.93

说明：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险、企业年金计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.7%、5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

18、应交税费

税项	2021.08.31	2020.12.31
----	------------	------------

税项	2021.08.31	2020.12.31
增值税	1,889,055.41	
个人所得税	133,360.81	10,126.59
城市维护建设税	114,942.07	
教育费附加	49,260.89	
地方教育费附加	32,840.59	
合计	2,219,459.77	10,126.59

19、其他应付款

项目	2021.08.31	2020.12.31
应付利息		
应付股利	30,000,000.00	
其他应付款	3,534,142.69	2,641,100.29
合计	33,534,142.69	2,641,100.29

（1）应付股利

股东名称	2021.08.31	2020.12.31
山东华特达因健康股份有限公司	30,000,000.00	

（2）其他应付款

项目	2021.08.31	2020.12.31
关联方往来款	1,425,866.74	
押金及保证金	1,165,660.00	2,620,603.05
备用金	404,047.70	
其他	538,568.25	20,497.24
合计	3,534,142.69	2,641,100.29

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项目	金额	未偿还或未结转的原因
山东志伟环保科技有限公司	474,500.00	保证金期限未到
江苏天目建设集团有限公司	195,000.00	保证金期限未到
山东军辉建设集团有限公司	138,800.00	保证金期限未到
合计	808,300.00	

20、其他流动负债

项目	2021.08.31	2020.12.31
预提费用		70,250.81
待转销项税额	1,384,129.37	1,549,133.80
已背书未到期的应收票据	14,949,454.75	24,174,900.93

山东华特环保科技有限公司
 财务报表附注
 2021年1-8月报告（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2021.08.31	2020.12.31
合计	16,333,584.12	25,794,285.54

21、实收资本

投资方名称	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.08.31
山东华特达因健康股份有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00

22、资本公积

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.08.31
股本溢价		76,798,440.42		76,798,440.42
其他资本公积				
合计		76,798,440.42		76,798,440.42

说明：本期资本公积增加系母公司增资所致。

23、盈余公积

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.08.31
法定盈余公积	13,425,638.79			13,425,638.79

说明：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

24、未分配利润

项目	2021.08.31	2020.12.31
调整前上期末未分配利润	67,300,373.34	57,766,361.46
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	67,300,373.34	57,766,361.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-9,877,027.67	10,593,346.53
减：提取法定盈余公积		1,059,334.65
应付普通股股利	30,000,000.00	
期末未分配利润	27,423,345.67	67,300,373.34

25、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	2021年1-8月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本

项目	2021年1-8月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	157,293,716.00	127,062,138.37	153,639,348.26	125,915,248.62
其他业务			268,371.66	223,602.35
合计	157,293,716.00	127,062,138.37	153,907,719.92	126,138,850.97

(2) 营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	2021年1-8月		2020年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
环保设备及工程	157,293,716.00	127,062,138.37	153,639,348.26	125,915,248.62
小计	157,293,716.00	127,062,138.37	153,639,348.26	125,915,248.62
其他业务：				
销售材料			268,371.66	223,602.35
利息收入				
其他				
小计			268,371.66	223,602.35
合计	157,293,716.00	127,062,138.37	153,907,719.92	126,138,850.97

26、税金及附加

项目	2021年1-8月	2020年度
城市维护建设税	255,100.11	128,550.73
教育费附加	109,328.62	55,093.17
地方教育费附加	72,885.74	36,728.78
印花税	12,581.20	104,463.50
地方水利建设基金	324.61	9,182.20
车船使用税	11,100.00	4,080.00
合计	461,320.28	338,098.38

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

27、销售费用

项目	2021年1-8月	2020年度
职工薪酬	13,882,337.97	1,615,885.83
市场推广服务费	14,189.56	28,611.15
其他	240,448.42	13,377.87
差旅费	2,956,200.32	123,604.50
会议费	4,716.98	
办公费	114,433.86	3,248.44
交通运输费	19,281.95	17,609.24

项目	2021年1-8月	2020年度
折旧费	12,294.16	5,196.16
中标服务费	12,196.23	15,189.10
业务招待费	398,504.29	89,065.00
合计	17,654,603.74	1,911,787.29

28、管理费用

项目	2021年1-8月	2020年度
职工薪酬	16,125,940.48	5,077,732.06
其他	271,307.89	112,191.35
折旧费用	853,606.23	118,739.93
无形资产摊销	3,071.89	23,551.07
办公费	134,733.40	82,096.96
中介及咨询费	155,063.12	218,600.17
差旅费	279,189.33	123,789.09
业务招待费	396,481.92	209,114.85
交通运输费	272,502.71	76,534.47
低值易耗品摊销	81,434.21	5,159.82
通讯费	75,129.93	41,898.97
合计	18,648,461.11	6,089,408.74

29、研发费用

项目	2021年1-8月	2020年度
职工薪酬	5,106,624.67	2,898,093.82
技术开发费	165,481.71	6,650.94
直接消耗费	783,410.29	4,294,961.03
折旧费	25,385.96	15,785.03
其他	122,668.61	7,106.30
办公费	55,249.17	
差旅费	304,144.07	114,404.62
咨询费	67,939.33	65,347.09
运费	1,658.02	7,137.72
合计	6,632,561.83	7,409,486.55

30、财务费用

项目	2021年1-8月	2020年度
减：利息收入	359,833.57	234,801.41
手续费及其他	23,592.90	76,279.95
合计	-336,240.67	-158,521.46

31、其他收益

补助项目（产生其他收益的来源）	2021年1-8月	2020年度	与资产相关/ 与收益相关
政府补助-递延收益摊销进入损益			与收益相关
政府补助-直接进入损益的政府补助	1,705,511.08	1,045,822.30	与收益相关
合计	1,705,511.08	1,045,822.30	

说明：政府补助的具体信息，详见附注九、1、政府补助。

32、投资收益

项目	2021年1-8月	2020年度
交易性金融资产持有期间的投资收益	265,789.67	913,227.77

33、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2021年1-8月	2020年度
应收票据坏账损失	-163,392.55	-123,978.70
应收账款坏账损失	-952,946.98	-4,249,601.73
其他应收款坏账损失	76,348.27	226,969.14
合计	-1,039,991.26	-4,146,611.29

34、资产减值损失

项目	2021年1-8月	2020年度
存货跌价损失		-108,167.36
固定资产减值准备	-27,495.35	
合同资产减值准备	-173,058.46	-616,088.68
合计	-200,553.81	-724,256.04

35、营业外收入

项目	2021年1-8月	2020年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		50,198.88	
债务重组利得		85,000.00	
其他	43,385.50	647,802.40	43,385.50
合计	43,385.50	783,001.28	43,385.50

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2021年1-8月	2020年度	与资产相关/ 与收益相关	说明
稳岗补贴		50,198.88	与收益相关	

补助项目	2021年1-8月	2020年度	与资产相关/ 与收益相关	说明
合计		50,198.88		

36、营业外支出

项目	2021年1-8月	2020年度	计入当期非经常 性损益的金额
经营性罚款	389.41	31,100.00	389.41
非流动资产毁损报废损失		742.73	
其他	9,000.00	8,000.00	9,000.00
合计	9,389.41	39,842.73	9,389.41

37、所得税费用

项目	2021年1-8月	2020年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	715,460.00	453,313.79
递延所得税费用	-2,902,809.21	-1,036,709.58
合计	-2,187,349.21	-583,395.79

38、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年1-8月	2020年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-9,877,027.67	10,593,346.53
加：资产减值损失	200,553.81	724,256.04
信用减值损失	1,039,991.25	4,146,611.29
固定资产折旧、投资性房地产折旧	928,829.80	139,721.12
无形资产摊销	3,071.89	23,551.07
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		742.73
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）	-265,789.67	-913,227.77
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,902,809.21	-1,036,709.58
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-48,016,025.39	-734,107.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-109,105,173.97	-63,074,148.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	142,073,167.45	75,932,387.03

补充资料	2021年1-8月	2020年度
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-25,921,211.71	25,802,422.78
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	15,756,161.17	69,310,274.41
减：现金的期初余额	69,310,274.41	2,843,924.98
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-53,554,113.24	66,466,349.43

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	2021年1-8月	2020年度
一、现金	15,756,161.17	69,310,274.41
其中：库存现金	14,959.22	7817.18
可随时用于支付的银行存款	15,741,201.95	69,302,457.23
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	15,756,161.17	69,310,274.41
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

39、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,045,553.93	银行保证金

六、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
山东华特达因健康股份有限公司	济南	综合	23,433.15	100.00	100.00

本公司最终控制方是：山东省国有资产投资控股有限公司。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
山东达因海洋生物制药股份有限公司	同一母公司
北京达因康健医药有限公司	同一母公司
山东达因生物科技有限公司	同一母公司
北京达因高科儿童药物研究院有限公司	同一母公司
山大华特卧龙学校	同一母公司
山东华特物业管理有限公司	同一母公司
山东山大华特信息科技有限公司	同一母公司
山东华特知新材料有限公司	同一母公司
山东华特知新化工有限公司	同一母公司

3、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2021年1-8月	2020年度
山东山大华特信息科技有限公司	设备、软件维护费		21,698.11
山东华特达因健康股份有限公司环保分公司	购设备		235,871.22

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2021年1-8月	2020年度
山东华特达因健康股份有限公司	销售设备	16,347,570.63	
山东华特达因健康股份有限公司环保分公司	销售设备	11,882,924.30	

4、关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.08.31	2021.01.01
应付账款	山东华特达因健康股份有限公司环保分公司		141,534.48
其他应收款	山东华特达因健康股份有限公司		7,523,941.83
其他应付款	山东华特达因健康股份有限公司	1,425,866.74	

七、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2021年08月31日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2021年08月31日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

1、政府补助

（1）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	50,198.88		营业外收入	与收益相关
个税手续费返还	财政拨款	3,322.30	4,164.90	其他收益	与收益相关
济南高新管委会资助资金	财政拨款	862,500.00	6,000.00	其他收益	与收益相关
科技经济运行局工业和信息化专项资金	财政拨款	80,000.00		其他收益	与收益相关
政策扶持资金	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
济南高新管理委员会社会事业局补贴	财政拨款		112,500.00	其他收益	与收益相关
加快创新发展助力新旧动能转换政策资金	财政拨款		500,000.00	其他收益	与收益相关
税费返还	财政拨款		1,082,846.18	其他收益	与收益相关
合计		1,096,021.18	1,705,511.08		

山东华特环保科技有限公司

2021年10月30日